



UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

Implementación de la sección 17 de la NIIF PYMES para la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo en la empresa UMAS Servicios Generales, 2023

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR(ES)

Atoche Socola, Cristhian Junior (0000-0002-4690-5468)

Pozo Miranda, Xiomy Nicoll (0000-0003-4960-5556)

ASESOR(ES)

Larios Soldevilla, Omar Alexis (0000-0001-8974-2665)

Lima, 06 de noviembre del 2024

Dedicatoria

A Dios, a mis padres que ya no están más entre nosotros y desde allá arriba siguen guiando mis pasos, su amor y sus ganas de luchar son lo que me ha impulsado a seguir adelante. Dedicado también especialmente a mi madre quien ha destinado mucho tiempo de su vida a hacerme mejor persona hasta el fin de sus días. Gracias por hacer todo esto posible y creer siempre en mi capacidad, de hecho, nada hubiese sido posible sin ustedes y sus enseñanzas.

A mi familia, hermanos, sobrinas y cuñado, que son las personas con las que más he compartido y me han acompañado durante el proceso, dando aliento y soporte, que siempre han estado a mi lado con paciencia, amor y comprensión, cada uno de ustedes ha cumplido un rol en mi vida.

A todas esas personas que considero mi familia, que incluso no compartan mi sangre, pero con su cariño, consejo y apoyo me ayudaron a crecer y a seguir siendo mejor persona, además de hacerme ver la vida desde una perspectiva distinta estando siempre a mi lado y recordándome que puedo contar con ellos.

A mis amigos, quienes han estado en las buenas situaciones y también en las malas, gracias por todo el soporte brindado, compartir mis alegrías y mis tristezas, por ser también una buena compañía en los momentos difíciles me tocó atravesar y haber demostrado su lealtad.

A cada uno de ustedes, con gratitud y sincero amor.

Atoche Socola, Cristhian Junior

A mis padres por haber forjado la persona que soy ahora; mucho de lo que he logrado no hubiera sido posible sin sus enseñanzas y dedicación. Siempre creyeron en mis capacidades incluso cuando yo dudaba de ellas. Intentaré siempre ser la hija que se merecen.

A mi mejor amiga, por todas las tazas de café y consejos que me dio a lo largo de toda mi carrera. Por sentirse orgullosa de mis logros y siempre desear más para mí. No importa los caminos que tomemos, siempre y cuando no olvidemos que estaremos presente para cada logro o falla que nos presente la vida.

Pozo Miranda, Xiomy Nicoll

Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a Dios por permitirnos realizar este trabajo de suficiencia profesional, al Dr. Omar Alexis Larios Soldevilla, quien ha cumplido satisfactoriamente su función como asesor durante el proceso de elaboración del presente proyecto.

Agradecemos también a nuestras familias por ser el soporte durante todo este tiempo de elaboración del trabajo de suficiencia profesional. A la empresa UMAS SSG por facilitarnos la información y permitirnos estudiar sus procesos contables.

Resumen

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) tiene como objetivo desarrollar la propuesta e implementación de la sección 17 de NIIF para PYMES a la empresa UMAS servicios generales. Mediante la aplicación de la normativa, investigaciones previas que sirven como guía, entrevistas a expertos y entrevistas a personal de la empresa, elaboraremos una investigación enfocada en mejorar el control financiero interno de la empresa, demostrando así la importancia de la correcta aplicación de la NIIF para PYMES dentro de la empresa UMAS. Los activos por analizar son: vehículos, maquinaria y equipos de cómputo.

Se presenta un enfoque cualitativo, esto para hacer posible el analizar diversos enfoques que nos permitan elegir la opción más viable y favorable para la empresa. Se tiene también las entrevistas como herramientas para la recopilación de información. Compuesto de tres capítulos: la presentación de la problemática, en el que profundizaremos en porqué el tema elegido es importante en el ámbito contable empresarial. Después, identificar las alternativas para la situación problemática y desarrollo, en la que identificaremos y propondremos tres opciones según las necesidades de la empresa. Por último, la discusión de la alternativa elegida e implicancias de dicha decisión, en la cual detallaremos la alternativa elegida y porqué será lo más conveniente. Todo esto en base de la normativa contable, objetivos de la empresa y comparativas de costos por cada alternativa.

Finalmente, se llega a la conclusión de que la decisión de vender, mantener o comprar, será dependiendo del activo que se trate, puesto que, para los vehículos y maquinaria, la mejor decisión será ser puesto a la venta; sin embargo, para los equipos de cómputo, la mejor decisión será el mantenerlos dentro de la empresa.

Palabras clave: activo, compra, venta, mantener, residuos y desechos.

Abstract

The objective of this Professional Sufficiency Paper (TSP) is to develop the proposal and implementation of section 17 of IFRS for SMEs at UMAS general services company. Through the application of the regulations, previous research that serve as a guide, interviews to experts and interviews to company personnel, we will elaborate research focused on improving the internal financial control of the company, thus demonstrating the importance of the correct application of the IFRS for SMEs within the company UMAS. The assets to be analyzed are vehicles, machinery, and computer equipment.

A qualitative approach is presented, to make it possible to analyze different approaches that allow us to choose the most viable and favorable option for the company. Interviews are also used as tools for information gathering. Composed of three chapters: the presentation of the problem, in which we will delve into why the chosen topic is important in the business accounting field. Then, identify the alternatives for the problematic situation and development, in which we will identify and propose three options according to the needs of the company. Finally, the discussion of the chosen alternative and the implications of such a decision, in which we will detail the chosen alternative and why it will be the most convenient. All this is based on accounting regulations, company objectives, and cost comparisons for each alternative.

Finally, it is concluded that the decision to sell, keep or buy will depend on the asset in question, since, for vehicles and machinery, the best decision will be to put them up for sale; however, for computer equipment, the best decision will be to keep them within the company.

Key words: asset, purchase, sale, keep, waste and scrap.

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repository.usta.edu.co Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	downtoearthnw.com Fuente de Internet	1%

Índice General

INTRODUCCIÓN	9
Capítulo 1: PRESENTACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	10
1.1. Contexto de la organización.....	10
1.1.1 Presentación.....	10
1.1.2 Planteamiento estratégico	11
1.1.3 Posicionamiento de la marca	11
1.1.4 Análisis de la información financiera relevante	11
1.1.5 Análisis externo	13
1.2 Diagnóstico de la situación problemática	14
1.2.1 Descripción en detalle de la situación de la problemática abordada	14
1.2.2 Áreas funcionales en las que desarrolla la situación problemática	14
1.2.3 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática	15
1.2.4 Objetivo general y específicos del estudio de caso	15
Capítulo 2: IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO	16
2.1 Marco Teórico.....	16
2.1.1 Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática	16
2.1.2 Conceptos claves relacionados con la situación de la problemática	18
2.1.3 Enfoque metodológico.....	19
2.2 Alternativas propuestas	19
2.2.1 Descripción de las tres alternativas y alineamiento con la situación del problema	19
Capítulo 3: DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN	23
3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas	23
3.2 Justificación de la alternativa elegida	24
3.2.1 Factibilidad y viabilidad	24
3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida	24
CONCLUSIONES	26
RECOMENDACIONES	27
BIBLIOGRAFÍA	28
ANEXOS	1

Índice de Tablas

Tabla 1 Cuadro de propiedad, planta y equipo de	11
Tabla 2 Cuadro comparativo de activos fijos	12
Tabla 3 Análisis horizontal	12
Tabla 4 Análisis vertical	13
Tabla 5 Ratio de rotación de activos fijos.....	13
Tabla 6 Vehículos y complementarios	20
Tabla 7 Equipos de cómputo	20
Tabla 8 Maquinaria	20
Tabla 9 Cuadro de depreciación	21
Tabla 10 Análisis comparativo de las alternativas identificadas	23
Tabla 11 Vehículos y complementarios.....	40
Tabla 12 Análisis de criterios de decisión de vehículos y complementarios	40
Tabla 13 Equipos de cómputo	40
Tabla 13 Análisis de criterios de decisión de equipos de cómputo	41
Tabla 14 Maquinaria	41
Tabla 15 Análisis de criterios de decisión de Maquinaria	41

Índice de Figuras

Figura 1 Mapa de procesos de atención a requerimiento	11
Figura 2 Diagrama de Ishikawa	15

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con COMEX (2023), la participación de las MYPES ha sido una pieza fundamental dentro del sector empresarial peruano cuando se habla de manera cuantitativa, esto es confirmado por una participación del 99% lo que significa que empuja el orbe empresarial logrando generar para sus familias y es considerado como un fragmento realmente crucial en la economía peruana. Las principales empresas que se vieron afectadas debido al COVID-19 fueron las MYPES, sin embargo, posterior a la reactivación de la economía y con ello la apertura del mercado peruano, las empresas que pertenecían a esta porción empresarial comenzaron a levantarse y a recuperarse.

Desde hace algunos años atrás se venía debatiendo y promulgando resoluciones con la finalidad de regularizar la información financiera de las MYPES, por lo que el Consejo Normativo de Contabilidad (2020), emite la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30, la que resuelve en el artículo 1 la oficialización de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el uso de las empresas y entidades que no tienen la obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

El Consejo Normativo de Contabilidad (2021), menciona que se han establecido nuevos umbrales para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. El umbral se basa en los ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios de las empresas, por lo que una empresa aplicará NIIF para PYMES si es que su nivel de ingresos es mayor a 150 UIT y menores a 2,300 UIT. Existen aclaraciones que aún quedan pendientes, según menciona Alfaro (2022), el Ministerio de Economía y Finanzas aún estaría evaluando la posibilidad de identificar incentivos y/o sanciones en el caso de que las empresas no implementen de manera mandatorio la NIIF para PYMES.

El objetivo general del presente Trabajo de Suficiencia Profesional es determinar como la NIIF para PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo. Los objetivos específicos son determinar como la implementación la NIIF para PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a los vehículos, maquinaria y equipos de cómputo de UMAS Servicios Generales. El alcance del presente trabajo abarcará únicamente la sección 17 de la NIIF para PYMES de la empresa UMAS Servicios Generales del año 2023.

El trabajo de suficiencia profesional encuentra su justificación en la importancia que tienen las empresas en la adopción y el ordenamiento financiero de las empresas pequeñas para su mejor desarrollo, formalización y mejor gestión financiera. Además, las NIIF para PYMES aporta a la congruencia de la información financiera, mejorando su desempeño para la toma de decisiones.

Este trabajo de suficiencia profesional se compone de una introducción, capítulo 1 que lleva como título *presentación de la problemática*, capítulo 2 que lleva como título *identificación de las alternativas para la situación problemática y desarrollo*, capítulo 3 que lleva como título *discusión de la alternativa elegida e implicancias de dicha decisión*, un apartado de conclusiones y recomendaciones.

Capítulo 1: PRESENTACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

1.1. Contexto de la organización

1.1.1 Presentación

En el presente trabajo de suficiencia profesional, se abordará la propuesta de implementación de la sección 17 de NIIF para PYMES a la empresa UMAS Servicios Generales con la finalidad de tomar decisiones de venta, mantenimiento o compra de propiedad, planta y equipo.

De acuerdo con Romani (2015), las empresas que efectivamente aplican NIIF para PYMES, lo hacen debido a que les brinda una mayor confiabilidad al momento de preparar la información financiera para de esta manera dar un análisis de la información y obtener mejores resultados para la toma de decisiones. Se puede inferir que la implementación de la NIIF para PYMES en empresas pequeñas genera una mejor confiabilidad.

Según (Figuroa, 2021), las NIIF para PYMES se encuentran expresadas en un lenguaje digerible para los usuarios, su simplicidad ayuda a las necesidades de quienes deseen implementarlas y los costos de su puesta en marcha son mucho menores a los beneficios que se originarían. Por tal motivo, para aquellas empresas que no se encuentran en la obligación de implementar las NIIF completas, la NIIF para PYMES constituye una buena opción para presentar información veraz y comparable.

La sección 17 de las NIIF para PYMES, de acuerdo con Molina & Roa (2023), ayuda a realizar una convergencia que se podría entender mejor cuando las empresas puedan prestar atención a construir políticas y procedimientos, esto conlleva a que se presente información importante y transparente. Adicionalmente, la implementación de esta sección de la NIIF para PYMES demostró que hay un punto de partida en el que la empresa se apoya para tomar decisiones, por lo que es crucial conocer y aplicar las NIIF para PYMES debido a que, al existir una convergencia, los estados financieros reflejarán la realidad económica de la empresa. Por otro lado, al realizar la comparación entre el antes y el después de la convergencia, la empresa notó que esta fue útil y obtendrá beneficios futuros.

De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2023), en octubre del 2023, el sector de servicios prestados a empresas mostró un decremento del 1,04 % respecto al mismo mes del año anterior, debido al retroceso de actividades científicas y técnicas, agencias de viajes, operadores turísticos y actividades relacionadas con servicios administrativos y de apoyo a empresas. Asimismo, en las actividades vinculadas a servicios administrativos y de apoyo, se evidenció una variación de -0.99%, lo que se traduce en una retracción en las actividades de limpieza general de edificios, casas y oficinas, maquinaria industrial y la consumación de contratos de servicios de limpieza en locales comerciales. Por otro lado, las actividades relacionadas al alquiler y arrendamiento operativo de otro tipo de maquinaria, equipo y bienes tangibles cayeron por el término de proyectos.

Descripción de la organización

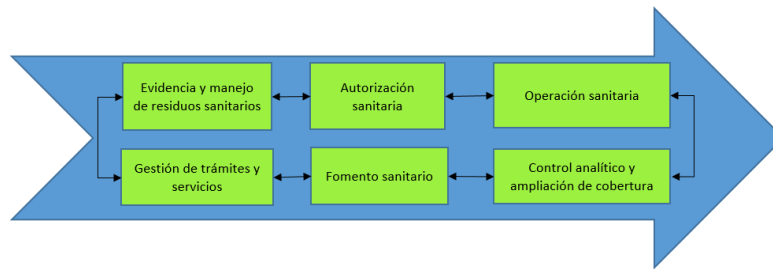
La empresa UMAS Servicios Generales inicia operaciones el día 03 de mayo del año 2013 a cargo del señor Hugo Arias y la señora Carmen Pérez en el distrito de Mala en la provincia de Cañete. Fue crucial la decisión de ambos al observar que muchas empresas relacionadas al rubro inmobiliario necesitaban servicios de saneamiento, servicio del que se carecía en la mencionada provincia y se volvía costoso cuando se recurre a Lima en busca de esta prestación. Los principales servicios que ofrecen son la succión y mantenimiento, alquiler de baños

portátiles, mantenimiento de tanques y recolección, transporte y disposición final de residuos comunes y peligrosos.

Principales procesos

Figura 1

Mapa de procesos de atención a requerimiento



Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

1.1.2 Planteamiento estratégico

Según la información proporcionada por el área administrativa de la empresa, la misión de UMAS es cooperar con el medio ambiente ofreciendo servicios y productos oportunos. La visión es alcanzar la excelencia a través de un cuidadoso equipo de trabajo, quienes se encontrarán en un continuo aprendizaje. Los principios son la mejora constante, responsabilidad social e identificación empresarial; los valores practicados en UMAS son respeto, espíritu de servicio y apoyo mutuo. Las estrategias que maneja UMAS son empresarial corporativa, ya que engloba la misión, la visión y los valores del negocio. En el año 2022, el Ministerio del Ambiente (MINAM) le dio el registro de autorización como empresa operadora de residuos sólidos y en el 2023 la Dirección Regional de Salud (DIRESA) le otorgó a la empresa la constancia de inspección técnica la que describe a UMAS como una empresa en perfectas condiciones para operar.

1.1.3 Posicionamiento de la marca

De acuerdo con lo indicado por la gerencia de la empresa, los principales competidores de UMAS en el distrito de Mala, Cañete son Multiservicios Generales Vaniamm E.I.R.L. y Ancro S.R.L., en Lima los competidores que se posicionan en la zona sur con 5 Jotas y Century Ecological Corporation. Según el control anual del asistente administrativo, las ventas durante el año 2023 fueron de S/ 932,483, los clientes a los que atendió UMAS fueron 200 aproximadamente. El posicionamiento de las empresas en Mala deja como tercer lugar a UMAS en el rubro de servicios generales y operadores de residuos.

1.1.4 Análisis de la información financiera relevante

Tabla 1

Cuadro de propiedad, planta y equipo de la empresa UMAS

Nombre del activo fijo	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Moneda	Tipo de activo fijo
Cisterna 5 m3	2015	8,000	PEN	Vehículos y complementarios
Cisterna 10 m3	2017	15,000	PEN	Vehículos y complementarios
Cisterna 15 m3	2019	25,000	PEN	Vehículos y complementarios
Cisterna 30 m3	2021	50,000	PEN	Vehículos y complementarios

Camión Volvo	2021	69,000*	USD	Vehículos y complementarios
Bomba de cisterna	2021	20,000	PEN	Vehículos y complementarios
Camioneta 4x4	2021	45,000	PEN	Vehículos y complementarios
Motor para 4x4 nuevo	2023	15,000	PEN	Vehículos y complementarios
Máquina de soldar	2023	1,700	PEN	Maquinaria
Bomba sumergible	2023	4,000	PEN	Maquinaria
Motor de succión	2023	1,500	PEN	Maquinaria
Laptop LG	2019	4,500	PEN	Equipo
Computadora Lenovo	2022	3,900	PEN	Equipo

*En promedio S/. 269,790.00 soles al tipo de cambio.

Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

Como se puede apreciar en la tabla 1, la empresa UMAS Servicios Generales posee diversos activos, para el presente estudio se han tomado los más relevantes en términos monetarios, es decir los que más impactan en perspectiva de costo. Como se puede apreciar, entre los años 2021 y 2024 se han adquirido una gran cantidad de activos fijos, siendo en el año 2021 el mayor desembolso que se ha hecho. El activo fijo que mayor ha costado en la sección de tipos de activo fijo ha sido el camión Volvo, este tuvo un precio total de 69,000 USD o 269,790 PEN, seguido de la camioneta con 45,000 PEN. En la sección de equipo, la laptop LG ha sido el activo fijo con mayor costo de adquisición, la misma que fue comprada en el año 2019. Por último, la maquinaria que tiene mayor costo es la bomba sumergible, adquirida en el 2023 por un importe total de 4,000 PEN.

Tabla 2

Cuadro comparativo de activos fijos

		2022		2023
Vehículos y complementarios	S/	232,000.00	S/	247,000.00
Equipos de cómputo	S/	8,400.00	S/	8,400.00
Maquinaria	S/	-	S/	7,200.00
Total de activos	S/	240,400.00	S/	262,600.00

Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

Para realizar el cálculo de los ratios financieros, se utilizarán los ratios de rotación de activos fijos, así como el análisis vertical y el análisis horizontal de los años 2022 y 2023.

Tabla 3

Análisis horizontal de los tipos de activos fijos

	2023
Variación de vehículos y complementarios	106.47%
Variación de equipos de cómputo	0.00%
Variación de maquinaria	100.00%
Variación general	109.23%

Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

El análisis horizontal se realizó comparando al periodo 2023 respecto al 2022. La variación de vehículos y complementarios aumentó un 106.47%, no se tuvieron variaciones respecto a los equipos de cómputo y las maquinarias tuvieron una variación de 100%. La variación general fue de 109.23%.

Tabla 4

Análisis vertical de los tipos de activos fijos

	2022	2023
Vehículos y complementarios	97%	94%
Equipos de cómputo	3%	3%
Maquinaria	0%	3%
Total de activos	100%	100%

Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

Por otro lado, realizando un análisis horizontal, se obtuvo que, en el año 2022, los vehículos y complementarios correspondían al 97% del total de activos fijos, los equipos de cómputo el 3%. En el año 2023, los vehículos y complementarios correspondían al 94% del total de activos fijos, mientras que los equipos de cómputo y la maquinaria se reparten 3% cada uno.

Tabla 5

Análisis del ratio de rotación de activo fijo

	2022		2023	
Activos fijos (periodo anterior)	S/	236,500.01	S/	240,400.01
Activos fijos del periodo	S/	3,900.00	S/	22,200.00
Ventas	S/	1,055,912.00	S/	836,970.00
Rotación de activos	S/	8.78	S/	6.37

Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

Según Dobaño (2023), el ratio de rotación indica la capacidad y la eficiencia de la empresa al momento de gestionar sus activos para producir nuevas ventas. El ratio de rotación de activos para el año 2022 arroja un resultado de S/ 8.78 y para el año 2023 fue de S/. 6.37, por lo que se concluye que en ambos años el ratio es muy alto, lo que se traduce en la poca cantidad de activos para hacerle frente a una alta demanda de las ventas o que los activos fijos deben de ser cambiados por unos más productivos.

1.1.5 Análisis externo

Aspecto político

Según Reusche (2024), vicepresidente del grupo Moody's Investors Service, comenta sobre el impacto que tuvo la política con respecto a la caída del PBI en un 0.6%. En esta entrevista comenta que la desconfianza empresarial no es exclusiva del gobierno actual, sino que se trata de una tendencia que ya venía agravándose con el tiempo. Todo esto motivado por la caída de la inversión privada, las protestas y los choques políticos existentes hicieron que la desconfianza fuera en aumento.

Aspecto Económico

El Banco Central de Reserva del Perú (2023) indica que en el 2023 el PBI disminuyó en un 0.6 por ciento, esto en reflejo de la poca confianza del consumidor. Indica también que representó una de las mayores caídas en la década, dejando de lado la caída resultante por la pandemia en el año 2020. Esta caída en el PBI fue alarmante porque en 2021 había crecido un 13,3 % y en 2022 un 2,68 %, lo que lleva a considerar que el gobierno no ha tomado las medidas necesarias para reactivar la economía. Para el año corriente se ha proyectado un alza de 3 % a 3.1 % por la mejora de las actividades extractivas para el segundo semestre del año 2024.

Aspecto tecnológico

De acuerdo con un artículo escrito por Vilet (2022), existen formas de automatizar la gestión de residuos como por ejemplo las máquinas para reciclar, separar y tratarlos. Este método trae beneficios como la aceleración del proceso y la protección de los trabajadores al no estar en contacto con los residuos peligrosos.

Aspecto Legal

Respecto al aspecto legal, de acuerdo con el Ministerio de Justicia (2017), la implementación del Decreto Legislativo N°1278, el cual tiene como finalidad asegurar que la gestión y el manejo de los residuos sólidos sean apropiados para prevenir riesgos sanitarios, además de proteger y promover la calidad ambiental, la salud y el bienestar de la persona humana.

1.2 Diagnóstico de la situación problemática

1.2.1 Descripción en detalle de la situación de la problemática abordada

En este apartado se analizarán los activos fijos de la empresa, los elementos de propiedad, planta y equipo, que serán útiles para establecer un punto de partida para explicar la problemática a la que se enfrenta UMAS al decidir sobre ellos. El principal problema que se ha suscitado por no haber implementado la NIIF para PYMES fue la gestión de los activos fijos en la empresa, desde aquí se disgrega a otros inconvenientes, ya que al no tener una correcta gestión de los activos fijos ocurrían inexactitudes en los inventarios de los mismos debido a que habían pérdidas o cuando han ocurrido robos era muy difícil de cuantificar el daño; no existía un cálculo de la depreciación al no haber implementado la normativa correspondiente y afectaba en la toma de decisiones y planificación; no se lleva un control de mantenimiento y las reparaciones necesarias, lo que conllevó a la reducción de la vida útil de los activos fijos y la incursión en desembolsos adicionales; por último, la toma de decisiones era una tarea difícil en la empresa ya que al no existir ninguno de los puntos anteriores y al no reflejarse en la contabilidad la información de los activos fijos, era complicado realizar una toma de decisiones.

1.2.2 Áreas funcionales en las que desarrolla la situación problemática

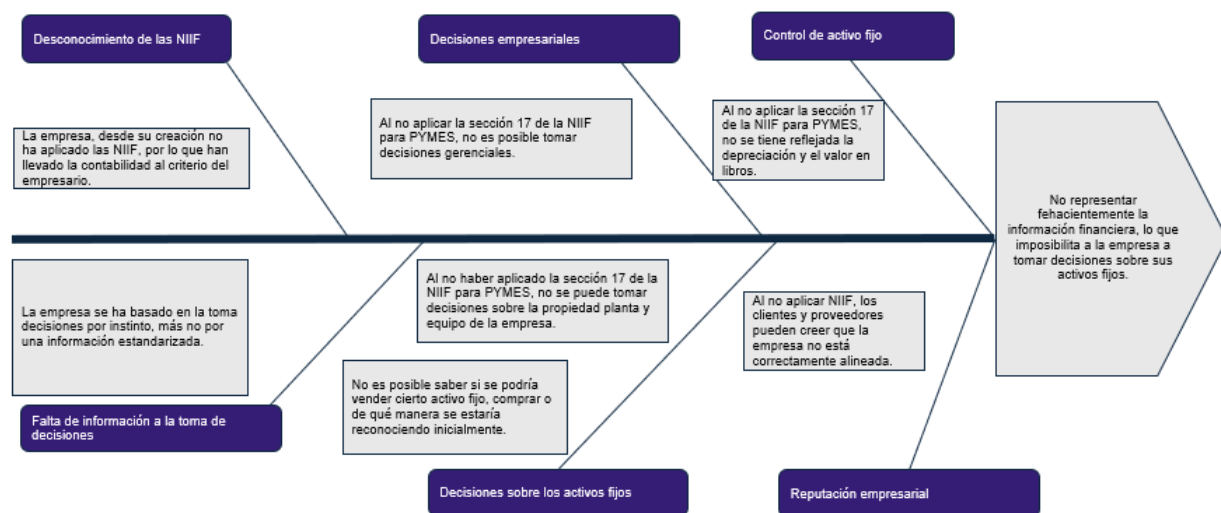
La principal área que debería tomar las decisiones para que las demás áreas no se vean afectadas, es la Gerencia General, ya que aquí es donde se toman las decisiones y acciones a seguir para que todas las demás áreas estén alineadas, sin embargo, no ha estado encabezando las acciones ni procedimientos a seguir. Por consiguiente, el área contable es también donde se suscita la problemática, ya que es aquí donde deberían de haber controlado a nivel normativo los activos fijos, además, se debió haber implementado un control de inventario de activos fijos periódico para detectar los sobrantes y faltantes, pero no se ha hecho por desconocimiento; adicional a ello, el área contable es el área contable que debería de mostrar la información financiera. Otra área funcional es el área de producción, puesto que no hay comunicación y tampoco se emiten informes adecuados a las demás áreas sobre los activos fijos que se encuentra en desuso.

1.2.3 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática

Esta investigación indaga sobre la implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa que se estudia y en entidades que hayan tenido una problemática similar. Un ejemplo es la tesis de una empresa de Arboleda (2019), debido a que explica el desmantelamiento de la propiedad, planta y equipo mediante una serie de controles y evaluaciones que se realizan de manera periódica, asimismo, se menciona la proyección de lo que se espera obtener de la venta de los activos fijos, adicional a ello, el autor tenía la necesidad de estudiar la depreciación, el tiempo de vida útil, el deterioro y el manejo de bajas de activos en caso de presentarse; justamente las conclusiones de lo mencionado anteriormente servirán para el desarrollo del trabajo de investigación debido a que se tienen las opciones de vender, comprar y mantener activo fijo bajo la implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES. Por otro lado, las empresas estudiadas según Gonzales & Carreño (2022), no tienen cálculo de deterioro pese a que poseen indicios para realizarlo, lo cual conlleva a no poder tomar decisiones fundamentadas. Por último, Zelaya (2022), concluye que la información presentada en los activos fijos es inexacta, debido a que, al realizar una comparación, hay discrepancias, resultando en una implementación de un auxiliar de activos fijos, debido a que no existía.

Figura 2

Diagrama de Ishikawa



Nota. Elaboración propia. Fuente: Empresa en estudio

1.2.4 Objetivo general y específicos del estudio de caso

Objetivo general:

- Determinar cómo la NIIF PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo.

Objetivos específicos:

- Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los vehículos de transporte de UMAS Servicios Generales.
- Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a la maquinaria de UMAS Servicios Generales.
- Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los equipos de cómputo de UMAS Servicios Generales.

Capítulo 2: IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática

Antecedentes nacionales:

Según Ramos (2024), este estudio se enfoca en el análisis de implementación de la sección 17 de NIIF PYMES y la relación con los estados financieros de una empresa de servicios. El autor recomienda al director ejecutivo realizar correctamente el reconocimiento de los activos fijos, considerando los costos para que estos tengan las condiciones adecuadas para operar. Al mismo tiempo, el autor advierte calcular la determinación efectiva de utilidad para cada categoría de activo fijo, así se podrán identificar correctamente las adiciones y deducciones producto del desgaste del activo fijo. Finalmente, el autor recomienda la elaboración de políticas contables específicas para cada tipo de activo fijo de la empresa para que se permita entender la inversión realizada en activos.

Barrantes & Torres (2024), desarrollan una tesis que tuvo como principal objetivo la adopción de NIIF para PYMES y su incidencia para la toma de decisiones gerenciales. La metodología que fue utilizada fue un enfoque mixto, fusionando tanto el método cuantitativo como el cualitativo. Para el diseño cuantitativo, la herramienta utilizada fue la encuesta, la misma que tuvo como muestra al área de Contabilidad y Administración de las empresas textiles de Gamarra por el cuantitativo, se utilizó como herramienta la entrevista, la misma que tuvo como entrevistados a los gerentes y expertos en NIIF para PYMES, de esa manera fue posible conocer opiniones sobre el impacto de la adopción de las NIIF cuando se trata de tomar decisiones gerenciales. El autor concluye que la implementación de las NIIF causó mejoras en los informes financieros, lo que hizo que la empresa optimice la toma de decisiones.

Según Tapia & Yapuchura (2023), la investigación tuvo como principal objetivo determinar el impacto de la sección 17 de la NIIF para PYMES en el impuesto a la renta del sector calzado. De acuerdo a la data recolectada de los especialistas y las encuestas, se validó que la sección 17 de la NIIF para PYMES impacta de manera significativa al impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur. Una de las recomendaciones más significativas y sobresalientes es en la que el autor menciona que las empresas utilicen los métodos de depreciación que mejor calen a la política de los activos fijos, puesto que cuenta con métodos tributarios y con lo que se estipula en las NIIF para Pymes, con esto se va a demostrar el valor con mayor fiabilidad, el cual servirá de punto de partida para la formulación de estados financieros y las decisiones futuras.

Villanueva & Rivera (2022) desarrollaron una tesis que tuvo como objetivo analizar los errores que tenía la empresa en estudio al momento de calcular la vida útil de los activos fijos y de depreciar. Los resultados obtenidos por los autores luego de haber aplicado la NIIF para PYMES, se concluyó que la sección 17 de estas inciden de manera positiva en los estados financieros de la empresa que se estudió, al demostrarse que en el Estado de Resultados se logró un incremento de la utilidad en la utilidad. Asimismo, los autores concluyeron que la aplicación de las NIIF para PYMES permite realizar un adecuado reconocimiento de los elementos de los estados financieros, ya que demuestra adecuada y fielmente la situación de la empresa.

Galarza & Ruiz (2020), llevaron a cabo una tesis que tuvo como propósito conocer el impacto que genera la adopción por primera vez de NIIF para PYMES cuando se lleva a cabo la elaboración de estados financieros. La metodología que fue usada por los autores es de diseño no experimental de corte transversal, debido a que busca evaluar la relación causal entre las dos

variables en un momento determinado. Los autores concluyen en base a la segunda hipótesis que la aplicación de la sección 17: propiedad, planta y equipo, influye de manera positiva en la elaboración de Estados Financieros de instituciones educativas de los niveles de primaria y secundaria. Por otro lado, la contabilización de mejoras tampoco es realizada ya que deciden volver a comprar maquinarias, desconociendo que las mejoras tienen un impacto en el Estado de Resultados.

Antecedentes internacionales:

Según Amaya, Gómez & Sisar (2024), realizaron un estudio al mantenimiento de la política de propiedad, planta y equipo teniendo como estándar las NIIF para las PYMES. El trabajo se desarrolla mediante una metodología cualitativa, descriptiva de tipo caso de estudio. Para llevar a cabo la investigación, se evaluó la aplicación de los criterios de la Sección 17 de la NIIF para PYMES para observar las discrepancias y oportunidades de mejora. Luego de haber detectado los conceptos previamente mencionados, se procedió a establecer cambios en la propiedad, planta y equipo de la empresa, de manera que se acoplen a la versión más actualizada de la NIIF para PYMES. Los autores concluyeron en que producto de la actualización de las partidas de depreciación, a los ajustes de vida útil, se han realizado cambios en los estados financieros anuales, lo que se presentó al directorio para su revisión y ayudar en la toma de decisiones de la gerencia.

Zelaya (2022), desarrolló una investigación basada en la propiedad, planta y equipo en la que se resaltan las soluciones a las deficiencias en la empresa al momento de reconocer un activo fijo y el cálculo de la depreciación. La investigación se realizó con una metodología cuantitativa, enfocándose en medir variables usando un sistema numérico y estadístico; la investigación es de tipo descriptivo y muestra características de propiedad, planta y equipo con la finalidad de encontrar una relación y alcanzar una cohesión con los objetivos propuestos. Como recomendación, el autor propone analizar la sección 17 de la NIIF para PYMES para de esa manera interpretar de una manera oportuna y apropiada con la finalidad de implementar el reconocimiento de un activo fijo.

Gonzales & Carreño (2022), abordan un trabajo de investigación que tenía como finalidad analizar el impacto de la implementación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en el sector construcción del municipio de Bucaramanga. El tipo de investigación realizado es de tipo mixta, se incluirá la información cualitativa de tipo descriptiva ya que se estudiarán las normas tributarias aplicables al sector construcción y cuantitativa para el análisis de datos numéricos. La muestra seleccionada fue de 82 empresas dedicadas al rubro de construcción, cuya recopilación de datos se dio mediante la base de datos de la Cámara de Comercio de Bucaramanga. Una de las conclusiones que más resalta, es en la que evidenció que las empresas del rubro mencionado no realizan un seguimiento de la sección 17, propiedad, planta y equipo, puntualmente, hay 13 empresas que tienen calificación por debajo de BBB-, la cual genera indicios para empezar una prueba de deterioro, la cual, según el estudio, ninguna de las empresas estudiadas lo ha hecho aún.

De acuerdo con Arboleda (2019), la tesis que desarrolla se encuentra fundamentada en la implementación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, la hace referencia a la propiedad, planta y equipo. La metodología de investigación que se usó fue cualitativa, ya que busca incrementar el conocimiento sobre el tema utilizando análisis de resultados logrando solucionar la problemática, más no investigar los aspectos estadísticos haciendo uso del método cuantitativo. El autor concluye en que mediante el trabajo de investigación se puede observar la importancia del proceso de adaptación a la Normativa Internacional la cual es muy útil al

momento de realizar un control de la propiedad, planta y equipo, además de facilitar la toma de decisiones para aumentar los beneficios económicos. Por último, el autor menciona que el uso de la normativa para PYMES juega un papel crucial, puesto que se tiene un control oportuno con respecto al desgaste de la propiedad, planta y equipo y de esa manera poder realizar el desmantelamiento oportuno en caso se dé la baja del activo.

Segura, Serrano & Martínez (2019), desarrollan una tesis que menciona que las NIIF PYMES tiene su fundamento en la fiabilidad de la información financiera, lo cual es posible obtener cuando existe un conocimiento en la normativa. El autor concluye la tesis mencionando que la implementación de las NIIF en los temas relacionados a la propiedad, planta y equipo en el sector terrestre mejora la capacidad de comprensión de la situación financiera de las empresas del sector mencionado. los efectos de su implementación pueden ser evidenciados en el reconocimiento de estos activos, que, con anterioridad, se consideraban gasto.

2.1.2 Conceptos claves relacionados con la situación de la problemática

Propiedad, planta y equipo

De acuerdo con la sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES, 2020), se define que los activos tangibles se emplean en la producción y provisión de bienes y servicios, así como en su arrendamiento a terceros con fines administrativos. Además, se detalla que en la categoría de propiedad, planta y equipo no se consideran los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas, ni las reservas minerales como gas y petróleo, entre otros.

Por otro lado, Capuñay (2021), Contador Público Colegiado Certificado (CPCC), señala que la gestión de activos debe seguir un enfoque de medición posterior, ya sea por costo o por revaluación. En el caso del modelo de costo, se reconoce el costo original menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Mientras que, el modelo de revaluación implica contabilizar el valor razonable, también restando la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Finalmente, enfatiza que, independientemente del modelo elegido, el objetivo es cuantificar el impacto de los activos fijos en los resultados del negocio y maximizar los beneficios.

PYMES

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el 99,6% de las empresas en Perú son MYPIMES, las cuales aportan el 47% del PBI. Según la Ley N° 30309, estas empresas se clasifican de la siguiente manera:

- Microempresas: Hasta 10 trabajadores y un ingreso anual máximo de 150,000 soles.
- Pequeñas empresas: Entre 11 y 50 trabajadores y un ingreso anual de hasta 1,500,000 soles.
- Medianas empresas: De 51 a 200 trabajadores y un ingreso anual que no supere los 5,000,000 soles.

Las MIPYMES constituyen una parte significativa del empleo y la producción en el país, siendo esenciales para la generación de empleo y el fortalecimiento de la economía local.

Toma de decisiones

Rodríguez-Cruz (2018), indica que la toma de decisiones organizacionales constituye un proceso informacional que se desarrolla por individuos o grupos para solucionar problemas y aprovechar oportunidades organizacionales.

Nos indica también que el proceso de toma de decisiones posee ocho pasos:

1. Identificación de un problema
2. Identificación de los criterios de decisión
3. Ponderación de los criterios
4. Desarrollo de alternativas
5. Análisis de alternativas
6. Selección de una alternativa
7. Implementación de la alternativa
8. Evaluación de la eficacia de la decisión

La toma de decisiones se considera a su vez como una habilidad, la cual es posible adquirirla y mejorarla.

Deterioro de valor de los activos

Según la NIC 36, el deterioro del valor de un activo es la disminución del valor contable de un activo por debajo de su valor recuperable, para tal caso, se debería reconocer como pérdida por deterioro (IFRS Foundation, 2017). Además, se menciona las causas del deterioro, como son cambios en el mercado, deterioro o desgaste físico, cambios en la demanda, cambios en contextos políticos y económicos

Activo

Según el marco conceptual de la NIIF, el activo se define como un recurso controlado por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera que fluyan beneficios económicos futuros (IFRS Foundation, 2015). Asimismo, una empresa usa los activos que posee para poder satisfacer una necesidad o deseo del cliente, un cliente que se encuentre dispuesto a pagar por esto. Se encuentran dos tipos de activo según la NIIF, estos son los activos corrientes: Activos que se espera se conviertan en dinero efectivo en un periodo menor a un año y los activos no corrientes: Activos que se espera se conviertan en dinero efectivo en un periodo mayor a un año.

El marco conceptual de la NIIF también nos señala que los activos como la propiedad planta y equipo tienen como característica el ser elementos tangibles; eso no significa que no puedan existir activos intangibles, tales como derechos de autos y patentes.

2.1.3 Enfoque metodológico

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo, puesto que lo que se busca es deducir el impacto de la alternativa de solución de la problemática escogida en la empresa. Asimismo, es una revisión sistemática

2.2 Alternativas propuestas

2.2.1 Descripción de las tres alternativas y alineamiento con la situación del problema

Con la finalidad de comprender la situación de la propiedad, planta y equipo de la empresa, se realizó un breve análisis del activo fijo que posee la empresa al 31.12.2023.

Tabla 6
Vehículos y complementarios

Tipo de vehículo/complemento	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Moneda
Cisterna 5 m3	2015	8,000	PEN
Cisterna 10 m3	2017	15,000	PEN
Cisterna 15 m3	2019	25,000	PEN
Cisterna 30 m3	2021	50,000	PEN
Camión Volvo	2021	69,000*	USD
Bomba de cisterna	2021	20,000	PEN
Motor para 4x4 nuevo	2024	15,000	PEN
Camioneta 4x4	2021	45,000	PEN

*En promedio S/. 269,790.00 soles al tipo de cambio.

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 7
Equipos de cómputo

Tipo de equipo	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Moneda
Laptop LG	2019	4,500	PEN
Computadora Lenovo	2022	3,900	PEN

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 8
Maquinaria

Tipo de maquinaria	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Moneda
Máquina de soldar	2023	1,700	PEN
Bomba sumergible	2023	4,000	PEN
Motor de succión	2023	1,500	PEN

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

En UMAS, se tienen 2 tipos de vehículos, una camioneta 4x4 y un camión con una cisterna intercambiable, estas cisternas son de diferentes capacidades 5 mt³, 10 mt³, 15 mt³ y 20 mt³, a la que se le coloca una bomba de extracción para que pueda operar con normalidad. La empresa también posee equipos de cómputo, estas son dos, una laptop para la encargada de Contabilidad y una computadora de escritorio para el jefe de producción. Finalmente, tienen maquinaria para llevar a cabo las operaciones del giro de negocio, este rubro está comprendido por una máquina para soldar, una bomba sumergible y un motor de succión.

Alternativas de solución ***Venta de activo fijo***

Se propone la venta de los activos fijos mencionados anteriormente, para lo cual se deberá aplicar lo que menciona el párrafo 17.18, la entidad deberá distribuir el importe depreciable del activo fijo de forma sistemática a lo largo de la vida útil del mismo. El párrafo 17.22 menciona los diferentes tipos de métodos, siendo el método lineal el que será usado para el cálculo de la depreciación en el presente trabajo de investigación. Posterior al cálculo de la depreciación, la empresa deberá realizar un cálculo del deterioro del valor, lo que explica el párrafo 17.26 sobre

la propiedad, planta y equipo mantenido para la venta es que el párrafo 29(f) cuando decida vender el activo fijo antes de su depreciación total, se considera que el activo se ha deteriorado, en este caso la empresa UMAS deberá realizar el cálculo del deterioro, ya que la camioneta aún no ha culminado de depreciarse. Por último, la empresa deberá realizar la baja en cuentas, como lo comenta el párrafo 17.27 ya que ha decidido venderlo para no obtener mayores beneficios económicos futuros.

Compra de activo fijo

Otra solución que se propone es la de adquirir activo fijo, para lo cual será necesario la aplicación del párrafo 17.4 con la finalidad de conocer si los activos que se adquirirán se podrán obtener beneficios económicos futuros, adicional a ello, estos activos fijos nuevos que serán adquiridos deberán adicionarse aquellos desembolsos que sean necesarios y atribuibles para la ubicación y condición necesaria con la finalidad de que el nuevo activo fijo pueda operar de acuerdo al párrafo 17.10.

Mantener activo fijo

En caso la decisión sea de mantener activo fijo, se depreciará el importe de adquisición usando la tasa tributaria de acuerdo al párrafo 17.18, el mismo que menciona que la empresa deberá de distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática durante la vida útil del mismo.

Depreciación

A continuación, se puede observar el detalle de la depreciación y el valor en libros de cada activo fijo de la empresa:

Tabla 9
Cuadro de depreciación

Nombre del activo fijo	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Moneda	Tipo de activo fijo	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación al 31.12.2023	Valor en libros
Cisterna 5 m3	2015	S/ 8,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 800.00	S/ 7,200.00	S/ 800.00
Cisterna 10 m3	2017	S/ 15,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 1,500.00	S/ 10,500.00	S/ 4,500.00
Cisterna 15 m3	2019	S/ 25,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 2,500.00	S/ 12,500.00	S/ 12,500.00
Cisterna 30 m3	2021	S/ 50,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 5,000.00	S/ 15,000.00	S/ 35,000.00
Camión Volvo	2021	S/ 269,790.00	PEN	Vehículos y complementarios	20%	S/ 53,958.00	S/ 161,874.00	S/ 107,916.00
Bomba de cisterna	2021	S/ 20,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 2,000.00	S/ 6,000.00	S/ 14,000.00
Camioneta 4x4	2021	S/ 45,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	20%	S/ 9,000.00	S/ 27,000.00	S/ 18,000.00
Laptop LG	2019	S/ 4,500.00	PEN	Equipo	25%	S/ 1,125.00	S/ 5,625.00	S/ -
Computadora Lenovo	2022	S/ 3,900.00	PEN	Equipo	25%	S/ 975.00	S/ 1,950.00	S/ 1,950.00
Máquina de soldar	2023	S/ 1,700.00	PEN	Maquinaria	20%	S/ 340.00	S/ 340.00	S/ 1,360.00
Bomba sumergible	2023	S/ 4,000.00	PEN	Maquinaria	20%	S/ 800.00	S/ 800.00	S/ 3,200.00
Motor de succión	2023	S/ 1,500.00	PEN	Maquinaria	20%	S/ 300.00	S/ 300.00	S/ 1,200.00
Motor para 4x4 nuevo	2023	S/ 15,000.00	PEN	Vehículos y complementarios	10%	S/ 1,500.00	S/ 1,500.00	S/ 13,500.00

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Se propone que la tasa de depreciación utilizada en la empresa sea la tasa de depreciación tributaria. Utilizando esta tasa de depreciación, se logra observar la existencia de un activo fijo que se encuentra totalmente depreciado, se trata de la Laptop LG, la misma que se propone venderla debido a que está desfasada; por otro lado, la camioneta 4x4, tiene una depreciación acumulada de S/. 27,000.00 soles al 31 de diciembre del 2023, siendo su valor en libros S/. 18,000.00, este activo fijo viene con un motor nuevo, el mismo que se deprecia a razón de 10% anual, dando como resultado una depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2023 de S/.

1,500.00, dando como resultado un valor en libros de S/. 13,500.00; por último, la cisterna de 30mt tiene una depreciación acumulada de S/. 15,000.00, siendo su valor en libros S/. 30,000.00.

Capítulo 3: DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN

3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas

Tabla 10

Criterios	Vender activos fijos		Comprar activos fijos		Mantener activos fijos	
Ventajas						
Liquidez	Por la venta, ingresará efectivo a las cuentas de la empresa	✓	Inversión (desembolso) para adquirir activos fijos	✓	No aplica, ya que no genera efecto al no comprar ni vender activos fijos	✓
Costos de mantenimiento	Se reducirán al no haber activos fijos	✓	Aumentarán porque se adquirirán	✓	Se implementarán, por lo tanto aumentarían	✓
Estabilidad a largo plazo	Podría reducirse	✓	Podría incrementar como mantenerse	✓	Mientras sean usados y servibles	✓
Optimización de estructura de activos	Reestructuración con activos fijos que realmente se usarán	✓	Adquisición de activos fijos que realmente se necesitan	✓	Serán parte de la nueva estructura	✓
Desventajas						
Recursos técnicos y humanos	Contratación de personal calificado que sepa vender y negociar. Además de personal logístico para transportar el activo fijo.	✗	Es necesario una persona con capacidades y conocimiento técnico	✗	Personal necesario para hacer inventarios de activos fijos, hacer un control y darles mantenimiento	✗
Costo	Costo de contratación de personal calificado y del proceso logístico	✗	Adquisición y costos adicionales como de transporte logístico	✗	Mantenimiento	✗
Capacidad operativa	Puede verse afectada en el futuro	✗	Puede mejorar como también mantenerse	✗	No aplica, no afectaría la capacidad operativa porque no hay rotación de activos fijos.	✓
Tiempo - plazos	Tardará en venderse	✗	No aplica, ya que no se espera comprar activos fijos en el corto plazo, no hay premura.	✓	No aplica, ya que al mantenerse activos fijos no existe un tiempo ni plazo de compras o ventas de los mismos.	✓

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio

Luego de haber analizado los resultados de las tablas 11, 13 y 15 del anexo 5, se propuso que la alternativa elegida debe calzar en la situación actual de la empresa e incurrir en el menor costo posible y deberá darse pronto debido a que los costos por mantenimiento, reparación y disposición podrían incrementar los importes y se desencadenaría una serie de desembolsos adicionales a los previstos.

Por lo mencionado, se hizo el análisis de las alternativas considerando cuatro criterios escogidos, dando como resultado que la alternativa más propensa a darse, considerando las decisiones y planes de los encargados de la empresa, es la de venta de un vehículo y un complementario, que serían la camioneta 4x4 y la cisterna de 30mt³.

Los criterios que dieron como resultado la toma de esta decisión fueron viabilidad general, recursos necesarios, costos a incurrir y aceptación de la empresa. Un motivo por el que se ha elegido esta opción es que debido a que los encargados tenían la intención de vender el vehículo 4x4 ya que les estaba generando demasiado costo, por lo que tuvieron la idea de comprar un motor nuevo y poner el vehículo a disposición, el costo total de la implementación de esta decisión sería de S/ 5,000, que sumados a los S/ 15,000 sería un costo de reparación de S/ 20,000, adicionando lo que costó el vehículo en su momento, este fue de S/ 45,000, se espera vender el activo en S/ 30,000; respecto a la cisterna, se estaba planeando en venderla en S/ 35,000. Otro de los motivos por el cual se ha escogido la opción de vender los activos seleccionados se da porque no se están dando uso y genera un costo adicional de mantenimiento. Por último, la mejor opción de venderlas generará un pequeño flujo monetario que ayudará a la empresa en algunas obligaciones a corto plazo. Con la finalidad de implementar la alternativa elegida y tomar mejores decisiones, se debería tomar en consideración los siguientes puntos:

Valor razonable: Se debe tener presente, que la toma de decisión será basada en el estudio de valor de mercado, depreciación y valor residual del producto.

Costos de disposición: Se considerará el costo que tomará llevar estos activos a la venta final, tales como costos de mantenimiento para que la venta sea posible, costos de transporte a destino final de la venta.

Temporalidad: Si bien se tomó la decisión de vender ambos activos, es crucial saber que se podría pasar algún tiempo de inactividad hasta que ambos activos sean vendidos.

Consideración financiera: Una vez los activos sean vendidos y el dinero sea cobrado, se deberá considerar en qué se invertirá el dinero recolectado de tales ventas. Esto basándose en las necesidades financieras que se presentan.

3.2 Justificación de la alternativa elegida

3.2.1 Factibilidad y viabilidad

Serán necesarios mayormente recursos humanos y técnicos, debido a que deberá tenerse un personal que se encargue de la venta y que tenga conocimiento en venta de activos fijos además de habilidades de negociador. Adicional a ello, el personal de traslado para colocar el activo fijo al comprador final, estos dos aspectos son los que la empresa debería tomar en consideración al momento del desembolso previo a la enajenación de la camioneta 4x4 y la cisterna.

Respecto a la capacidad de la organización para implementar la alternativa, la capacidad operativa de la empresa no se verá afectada, debido a que podría alquilarse otro vehículo con similares características y también podrían alquilar la cisterna de 30 mt³ en los meses cuando la demanda suba.

Los beneficios que se obtendrán de la venta de los activos fijos mencionados son el mejoramiento de la liquidez, ya que al vender los activos fijos, se recibirá dinero para hacer frente a obligaciones y además, se dejará de hacer mantenimiento a los activos fijos en desuso por lo que es un ahorro para el empresario, también se tendrá un impacto en la rentabilidad, en caso se pierda por el activo fijo vendido, se obtendrá una pérdida en el ejercicio y caso contrario, si se obtiene utilidad por la venta del mencionado activo fijo, se tendrá un ingreso adicional en la utilidad.

En el largo plazo, se espera que la empresa pueda reinvertir nuevamente en activos fijos más sofisticados y pueda ir vendiendo más activos fijos que ya se encuentran en desuso, esto para que los costos en mantenimiento se reduzcan y no generen mayor desembolso. Con la finalidad de que se pueda implementar correctamente la sección 17 de la NIIF para PYMES, será necesario aplicar el párrafo 17.18 que explica los criterios para reconocer un activo como propiedad, planta y equipo y los costos que deberán adicionarse para estar en las condiciones necesarias para su uso.

3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida

De acuerdo con Zimon (2018), una de las ventajas de la enajenación de activos fijos es el recupero de la empresa de liquidez monetaria, mayormente en situaciones o periodos económicos de baja liquidez. Esta decisión abre una importante posibilidad para aquellas empresas que cuentan con cuellos de botella al momento de realizar diversos pagos. Según Ahn, Wang & Wu (2021), la venta de activos fijos ayuda a obtener fondos necesarios que podrían ser utilizados para pagar deudas, de esta manera se evitaría quebrar y terminar de liquidar los activos que restan. Según lo indicado por Jianjun (2010), otra de las ventajas que se obtienen al momento de vender activos fijos dañados es que se evita seguir depreciándose. Como se sabe los activos fijos, aunque no se utilicen, seguirán depreciándose según el método de depreciación escogido, por lo

que venderlos ayuda a prevenir que se pierda demasiado su valor y de esa manera brinde un mejor resultado financiero en lugar de mantener los activos fijos dañados y que continúen depreciándose.

Por otro lado, hay autores que detallan las desventajas de la enajenación de activos fijos, como por ejemplo Azhar & Meiriyani (2019), mencionan que los activos fijos son piezas importantes para los procesos de producción y las actividades operativas dentro de la empresa. En caso la empresa tome la decisión de enajenar activos fijos, podría estar interrumpiendo el ciclo de producción establecido y las operaciones normales de la misma lo que conlleva a un decremento de la productividad y reducción de eficiencia. Adicionalmente, Rajendran (2019), comenta que la venta de activos fijos podría tener implicaciones estratégicas en el largo plazo como la reducción de la capacidad productiva de la empresa en caso tenga trazado en el futuro expandirse o también si en caso esté en su estrategia la adaptación a nuevos mercados y la venta de activos fijos podría ser un obstáculo para el crecimiento y la competitividad en el largo plazo.

De acuerdo con la entrevista realizada a expertos 1, Anexo 4, se menciona que de la implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES, en el caso de tener vehículos inoperativos, la mejor opción sería venderlos. Respecto a la maquinaria, se optaría por mantenerlas dependiendo de las necesidades de la empresa y analizando la capacidad productiva de la empresa, para lo cual deberá proyectarse. Por último, respecto a los equipos de cómputo que se encuentran totalmente depreciados y/o deteriorados, se recomienda adquirir nuevos equipos con mejor tecnología usando el reconocimiento inicial y aplicando la depreciación según corresponde que sería el costo menos la depreciación para obtener el importe en libros.

De acuerdo con la entrevista realizada a expertos 2, Anexo 4, se menciona la importancia de los vehículos dentro de la empresa, sean para temas de movilidad o usados como transporte de carga, sin embargo, se debe tener en cuenta los beneficios que representa, si es perjudicial seguir manteniendo el activo dañado dentro de la empresa o sería mejor venderlo. Por el lado de la maquinaria, la empresa debe considerar que tal crucial o vital son las maquinarias dentro de ella, si el desuso de maquinarias podría afectar la economía de la empresa, muchas veces se tiene la idea de que comprar algo nuevo será beneficioso para la empresa cuando en realidad no es así, ya que acarrea un costo al momento de deshacerse de la maquinaria anterior. Por último, respecto a los equipos de cómputo, el criterio para comprar estos equipos, mantenerlos o venderlos, debe hacerse con la premisa de qué tan funcionales se encuentren. En el caso de que estos activos se encuentren demasiado desactualizados, lo mejor sería reemplazarlos.

CONCLUSIONES

- En base al objetivo general, se concluye que el conocimiento y aplicación de las NIIF para Pymes sección 17 tiene buena relación con la toma de decisiones de la propiedad, planta y equipo; debido a que, estas normas permiten realizar un correcto reconocimiento de los elementos de los estados financieros, mostrando verídicamente la situación financiera de la empresa.
- En base en el objetivo específico 1, se concluye que el conocimiento y aplicación de las NIIF para Pymes sección 17 influye en la toma de decisiones de los vehículos de transporte de UMAS; después del análisis, se pudo determinar si el activo correspondía mantenerse, puesto en venta o si se requería comprar uno nuevo. Tratándose de este activo en específico, la decisión más conveniente resultó ser la de vender, puesto a que sus reparaciones estaban costando mucho más de lo esperado.
- En base en el objetivo específico 2, se concluye que el conocimiento y aplicación de las NIIF para Pymes sección 17 influye en la toma de decisiones de la maquinaria de UMAS; después del análisis, se pudo determinar si el activo correspondía mantenerse, puesto en venta o si se requería comprar uno nuevo. Teniendo en cuenta los hallazgos, se recomendó la venta la maquinaria.
- En base en el objetivo específico 3, se concluye que el conocimiento y aplicación de las NIIF para Pymes sección 17 influye en la toma de decisiones de los equipos de cómputo de UMAS; después del análisis, se pudo determinar si el activo correspondía mantenerse, puesto en venta o si se requería comprar uno nuevo. Respecto a los equipos de cómputo, la recomendación fue que se mantuvieran dentro de la empresa.
- Se concluye que la toma de decisiones entre vender, reparar o mantener un activo fijo malgrado dependerá mucho del contexto de la empresa, de forma interna y externa, debiendo analizar los escenarios posibles frente a cada decisión. Se debe tener en cuenta tanto la situación financiera interna, el contexto político en el que se encuentre, los objetivos estratégicos y su necesidad frente al mercado.
- Se concluye que cuando el activo tiene un valor residual significativo y el costo de reparación no es excesivo, reparar y mantener es la mejor opción para no ocasionar paros en la operatividad de la empresa, ya que el conseguir un activo nuevo puede traer consigo retrasos y costos en gestiones.
- Se concluye que, al momento de la toma de decisiones, es de vital importancia el estar informados financieramente, conociendo así los costos representados por los activos, ya que cada alternativa a elegir representa costos diferentes.
- Se concluye que es importante tener en cuenta qué tan primordial es que el activo se mantenga en uso continuo dentro de la empresa, ya que eso representará también un costo para el análisis. Si el activo está siempre puesto en uso y su venta o espera a la llegada de uno nuevo representa pérdidas significativas, lo mejor es considerar mantener el activo hasta que el nuevo activo esté completamente listo para su uso, ya habiendo pasado por todas las gestiones y capacitaciones correspondientes.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa UMAS, que se elabore una comparativa de Estados Financieros, marcando un antes y después de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES.
- Se recomienda la implementación de controles eventuales dependiendo de cada activo fijo, esto con la finalidad de tener revisiones periódicas del estado en que se encuentran, de las depreciaciones y deterioros.
- Se recomienda que, para mantener un activo dentro de la empresa, primero se debe analizar si el costo de reparación es significativamente alto comparándolo con el valor residual del activo. No siempre el mantener el activo representa la decisión más solvente, hay ocasiones en las que vender es la mejor opción para minimizar pérdidas y obtener liquidez.
- Se recomienda, respecto a los vehículos de la empresa, que se reconozcan como activos fijos según indica la NIIF para PYMES, medirlos al costo menos la depreciación acumulada.
- Se recomienda, respecto a los vehículos de la empresa, el establecer un control de mantenimiento y reparaciones en los que incurre, esto para evitar que en un futuro se presenten daños irreparables.
- Se recomienda, respecto a los vehículos de la empresa, evaluar los costos de reparación en los que se ha incurrido para poder tener conocimiento de si el mantener el vehículo en la empresa está resultando más costoso que el conseguir uno nuevo.
- Se recomienda, respecto a las maquinarias, que la depreciación debe estar basada en la vida útil que se le estime, ya sea si esta será de uso constante todo el año o si será de uso ocasional por temporadas.
- Se recomienda, respecto a las maquinarias, que se reconozcan todos los costos incurridos en tener la maquinaria lista, desde la adquisición hasta que esté disponible para su uso, de esta manera se tendrá un costo inicial verídico.
- Se recomienda, respecto a los equipos de cómputo, vender aquellos equipos de que estén inoperativos o que estén desactualizados tecnológicamente.
- Se recomienda, respecto a los equipos de cómputo, realizar un control dependiendo del uso al que será destinado, debido a que de eso depende su vida útil.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, M. (2022, 25 de agosto). *Aplicación de las NIIF para PYMES en el Perú*. BDO Perú. <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/aplicacion-de-las-niif-para-pymes-en-el-peru>
- Amaya, J., Gómez, K. & Sisar J. (2024). *Mantenimiento de la política contable de propiedad planta y equipos con base en la sección 17 de “NIIF para PYMES”. Caso de Estudio: IPS Salud Santandereana S.A.S.* [Tesis licenciatura, Universidad Santo Tomás]. Repositorio USTA <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/55997/2024AmayaJulieth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ahn, Wang & Wu (2019). *Asset Selling Under Debt Obligation*. https://owenwu.pages.iu.edu/academic/Ahn_Wang_Wu_2019.pdf
- Arboleda A. (2019). *La incidencia en la Aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, NIIF para Pymes, en una empresa del Sector Fitness*. [Tesis grado de contaduría pública]. Repositorio Universidad Agustiniiana <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1156/ArboledaCombariza-Alexandra-2020.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Azhar, S. & Meiryani, M. (2019). Operating Assets: Property, plant and equipment and Intangibles. *International Journal of Scientific & Technology Research*. 8(1). 158-161 <https://www.ijstr.org/final-print/july2019/Operating-Assets-Property-Plant-Equipment-And-Intangibles.pdf>
- Banco Central de Reserva del Perú. (2023). *Informe Macroeconómico: IV Trimestre de 2023*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Notas-Estudios/2024/nota-de-estudios-14-2024.pdf>
- Barrantes, T. & Torres, O. (2024). *Adopción de la NIIF para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas textiles exportadoras PYMES del comercio comercial de Gamarra, 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio académico UPC https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/673372/Barrantes_FT.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Cámara de Comercio Exterior (2023). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú, Resultados en 2023*. COMEX. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2023.pdf>
- Capuñay, J. (19 de febrero de 2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. Conexión Esan. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo>
- Cañari, A. ¿Qué son las pymes peruanas y por qué deben internacionalizarse? Blog Universidad San Ignacio de la Oyola. <https://blogs.usil.edu.pe/facultad-derecho/relaciones-internacionales/pymes-peruanas-importancia-internacionalizacion>

- Consejo Normativo de Contabilidad (2020). *Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30*. Lima: 10 de setiembre de 2020. https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RCNC003_2020EF30.pdf
- Consejo Normativo de Contabilidad (2021). *Resolución de CNC N° 002-2021-EF/30*. Lima: 14 de setiembre de 2021. <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/resoluciones-2/resoluciones-cnc/27704-resolucion-n-002-2021-ef-30/file>
- Decreto Legislativo N° 1278 (24 de abril de 2017). <https://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2017/04/Decreto-Legislativo-N%C2%B0-1278.pdf>
- Dobaño, R. (04 de mayo de 2023). *Rotación de activos: qué es y cómo se calcula*. Quipu Blog. <https://getquipu.com/blog/que-es-la-rotacion-de-activos/>
- Figueroa, R. (2021, 4 de junio). *Las NIIF para pymes: ¿Para qué implementarlas?*. Desafíos PwC. Recuperado el 23 de octubre de 2024. <https://desafios.pwc.pe/niif-para-pymes-para-que-implementarlas/>
- Galarza, G. & Ruiz, F. (2020). *Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018*. [Tesis licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio académico UPC https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653474/Galarza_RG.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Gonzales, A. & Carreño J. (2022). *Análisis del impacto de la medición de la propiedad, planta y equipo en las pymes del sector de la construcción ubicadas en el municipio de Bucaramanga bajo NIIF*. [Tesis licenciatura, Universidad Santo Tomás]. Repositorio USTA <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/44902/2022Gonzalezadriana.pdf?sequence=10&isAllowed=y>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2023). *Encuesta Mensual de Sector Servicios*. https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_servicios_oct23.pdf
- International Accounting Standard Board (IASB). (2009). *International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities* (Sección 17). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf
- International Financial Reporting Standard Foundation (IFRS Foundation). (2015). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. (Marco Conceptual). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_B_V2023_GVT.pdf
- International Accounting Standard Board (IASB). (2017). *Deterioro de valor de los activos* (NIC 36). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf

- Jianjun, T. (2010). Analysis of the Accounting Affairs of Provision for Impairment of fixed assets. *International Conference on E-Business and E-Government*. <https://ieeexplore.upc.elogim.com/stamp/stamp.jsp?tp=&arnumber=5592673>
- Molina, N. & Roa, R. (2023). *Implementación de la NIIF 17 para pymes en la empresa CS SAS*. [Tesis de licenciatura, Universidad Santo Tomás]. Repositorio académico Universidad Santo Tomás <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/51748/2023MolinaNarlys.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Rodríguez-Cruz, Y. & Pinto, M. (2018) Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Transinformação*, v. 30, n. 1, p. 51-64, 2018. <https://doi.org/10.1590/2318-08892018000100005>
- Romani, J. P. (2015). *Incidencias de las NIIF en las Pymes comerciales SJM*. [Tesis licenciatura, Universidad Autónoma del Perú] Repositorio Autónoma. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/148/ROMANI%20AGUILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos, S. (2015). *Implementación de la Sección 17-PYMES y su incidencia en los estados financieros en las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022*. [Tesis licenciatura, Universidad José Carlos Mariátegui] Repositorio UJCM. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/2520/Sonia_tesis_titulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rajendran, G. (2019). Financing Fixed Assets Decision: An analysis. *International Journal of Management (IJM)*. 10(1). 104-114. https://papers.ssrn.com/sol3/Delivery.cfm/SSRN_ID3524205_code2083654.pdf?abstractid=3524205&mirid=1
- Reusche (2024). *La confianza del sector privado acelera el crecimiento*. [Entrevista, Diario el Peruano] <https://elperuano.pe/noticia/242374-jaime-reusche-la-confianza-del-sector-privado-acelera-el-crecimiento>
- Robbins, S & Judge, T. (2009). Comportamiento Organizacional. Recuperado de https://frrq.cvg.utm.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod_resource/content/0/ROBBINS%20comportamiento-organizacional-13a-ed-_nodrm.pdf
- Segura C., Serrano Y. & Martínez N. (2019). *Efectos Generados a los Activos Fijos (Propiedad, Planta y equipo flota y equipo de transporte) del Sector Transporte Terrestre con la Implementación de las NIIF para PYMES* [Tesis grado semillero, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/83813f4b-2f6d-490a-a1ea-73baddb87dca/content>
- Tapia, A. & Yapuchura, A. (2023). *Sección 17: Propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES y su impacto en el impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur, 2022* [Tesis grado licenciado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668995/Tapia_SA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Vilet, V. (18 de enero de 2022). *Las 5 tendencias más importantes para la gestión de residuos en el 2022*. GTA Ambiental. <https://gtaambiental.com/5-tendencias-gestion-residuos-2022/>
- Villanueva, C. & Rivera, F. (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en los Estados Financieros de las Pymes*. [Tesis licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanas]. Repositorio académico UCH https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/702/Villanueva_C_Rivera_FR_tesis_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zelaya, G. (2022). *Implementación de la sección 17 “propiedad, planta y equipo” y 27 deterioro del valor de los activos” de la NIIF para las PYMES en la empresa Wind River Systems Costa Rica SRL, para los años 2019-2021* [Tesis licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1873/TFG%20CONT%20014%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zimon, G. (2018). An assesment of financial liquidity of Polish pressure aluminum casting houses. *Metal* 18. 2128-2133. <https://www.confer.cz/metal/2018/read/1309-an-assessment-of-financial-liquidity-of-polish-pressure-aluminum-castings.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia Cualitativa

Problema de investigación (Resumen)	Preguntas de investigación	Objetivos	Categorías	Metodología
<p>UMAS Servicios Generales es una empresa que no aplica NIIF para PYMES pese a que, según el umbral calculado, podría hacerlo. La sección en específico que debería aplicar UMAS es la sección 17 de la NIIF para PYMES para los activos relacionados a propiedad, planta y equipo. En este sentido, UMAS ha estado acumulando activos fijos que están en desuso ya sea por motivos de obsolescencia o temporalidad por lo que ha tomado la decisión de venderlos. En otros casos, la decisión ha sido de comprar activos fijos ya que en el corto plazo la cantidad de activos fijos no es la suficiente, por último, también ha tenido la opción de mantener los activos fijos. La no implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES impacta de manera negativa en la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa al generar un sobrecosto en el mantenimiento y reparación de activos fijos en desuso.</p>	<p>¿De qué manera la NIIF PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa UMAS, 2023?</p>	<p>Determinar cómo la NIIF PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa UMAS, 2023</p>	<p>Decisiones de propiedad, planta y equipo</p>	<p>Paradigma: Interpretativo.</p> <p>Enfoque-Diseño: Cualitativo.</p> <p>Técnicas de recolección de datos: Se realizarán entrevistas semi-estructuradas en profundidad al encargado y representante legal de UMAS, además de una revisión documental y física de los activos fijos de la empresa.</p> <p>Instrumentos: Elaboración de una guía de preguntas para las entrevistas, enfocada en la explicación y el detalle de los activos fijos.</p>
	<p>¿De qué manera la implementación de las NIIF para PYMES influye en la toma de decisiones respecto a la maquinaria de UMAS, 2023?</p>	<p>Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los vehículos de transporte de UMAS, 2023</p>	<p>Vehículos de transporte</p>	
	<p>¿De qué manera la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a la maquinaria de UMAS, 2023?</p>	<p>Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a la maquinaria de UMAS, 2023</p>	<p>Maquinarias</p>	
	<p>¿De qué manera la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los equipos de cómputo de UMAS, 2023?</p>	<p>Determinar cómo la implementación de las NIIF PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los equipos de cómputo de UMAS, 2023</p>	<p>Equipo de cómputo</p>	

Anexo 2: Matriz de categorización de variables

Problema de investigación (Resumen)	Pregunta de investigación	Objetivo	Categorías	Ítems de la guía de entrevista semiestructurada dirigida al representante	Ítems de la guía de entrevista semiestructurada dirigida al experto externo contable
<p>UMAS Servicios Generales es una empresa que no aplica NIIFs para PYMES pese a que según el umbral calculado, podría hacerlo. La sección en específico que debería aplicar UMAS es la sección 17 de la NIIF para PYMES para los activos relacionados a propiedad, planta y equipo. En este sentido, UMAS ha estado acumulando activos fijos que están en desuso ya sea por motivos de obsolescencia o temporalidad por lo que ha tomado la decisión de venderlos. En otros casos, la decisión ha sido de comprar activos fijos ya que en el corto plazo la cantidad de activos fijos no es la suficiente, por último, también ha tenido la opción de mantener los activos fijos. La no implementación de la sección 17 de las NIIFs para PYMES impacta de manera negativa en la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa al generar un sobrecosto en el mantenimiento y reparación de activos fijos en desuso.</p>	<p>¿De qué manera la NIIFs PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa UMAS, 2023?</p>	<p>Determinar cómo la NIIFs PYMES se relaciona con la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa UMAS, 2023</p>	<p>Decisiones de propiedad, planta y equipo</p>	<p>¿Cuántos activos fijos existen en la empresa? ¿De qué tipo de activos fijos se compone la empresa? De los activos fijos, ¿cuáles son los más importantes y cuáles son los que se encuentran en uso?</p>	<p>¿De qué manera la aplicación de las NIIFs para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a su propiedad, planta y equipo?</p>
		<p>Determinar cómo la implementación de las NIIFs PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los vehículos de transporte de UMAS, 2023</p>	<p>Vehículos de transporte</p>	<p>¿Cuáles son las decisiones que tomaría respecto a los activos fijos que no se encuentran en uso? ¿Por qué motivo se encuentran en desuso? ¿Cuáles son los criterios que consideraría para poder vender los activos fijos en desuso? ¿Qué decisiones ha tomado respecto a los activos fijos que actualmente se encuentran en uso? ¿Ha considerado comprar activos fijos? ¿Cuál sería su principal motivación por adquirir nuevos activos fijos? ¿Es una decisión inmediata o será a largo plazo?</p>	<p>¿Cómo la aplicación de las NIIFs para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a los vehículos que posee? Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener los vehículos, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los vehículos? ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los vehículos de la empresa UMAS según la sección 17 de las NIIFs PYMES?</p>
		<p>Determinar cómo la implementación de las NIIFs PYMES influye en la toma de decisiones respecto a la maquinaria de UMAS, 2023</p>	<p>Maquinarias</p>	<p>¿Cuáles son las decisiones que tomaría respecto a los activos fijos que no se encuentran en uso? ¿Por qué motivo se encuentran en desuso? ¿Cuáles son los criterios que consideraría para poder vender los activos fijos en desuso? ¿Qué decisiones ha tomado respecto a los activos fijos que actualmente se encuentran en uso? ¿Ha considerado comprar activos fijos? ¿Cuál sería su principal motivación por adquirir nuevos activos fijos? ¿Es una decisión inmediata o será a largo plazo?</p>	<p>¿Cómo la implementación de las NIIFs para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a la maquinaria que posee? Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener maquinarias, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de las maquinarias? ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de las maquinarias de la empresa UMAS según la sección 17 de las NIIFs PYMES?</p>
		<p>Determinar cómo la implementación de las NIIFs PYMES influye en la toma de decisiones respecto a los equipos de cómputo de UMAS, 2023</p>	<p>Equipo de cómputo</p>	<p>¿Cuáles son las decisiones que tomaría respecto a los activos fijos que no se encuentran en uso? ¿Por qué motivo se encuentran en desuso? ¿Cuáles son los criterios que consideraría para poder vender los activos fijos en desuso? ¿Qué decisiones ha tomado respecto a los activos fijos que actualmente se encuentran en uso? ¿Ha considerado comprar activos fijos? ¿Cuál sería su principal motivación por adquirir nuevos activos fijos? ¿Es una decisión inmediata o será a largo plazo?</p>	<p>¿Cómo la implementación de las NIIFs para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar mejores decisiones respecto a los equipos de cómputo que posee? Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener los equipos de cómputo, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los equipos de cómputo? ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los equipos de cómputo de la empresa UMAS según la sección 17 de las NIIFs PYMES?</p>

Anexo 3: Matriz de revisión documentaria

Nº	Referencia completa APA	Objetivos	Metodología	Conclusiones	Aportes
1	Amaya, J., Gómez, K. & Sisar J. (2024). Mantenimiento de la política contable de propiedad planta y equipos con base en la sección 17 de "NIIF para PYMES". Caso de Estudio: IPS Salud Santandereana S.A.S. [Tesis licenciatura, Universidad Santo Tomás]. Repositorio USTA https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/55997/2024AmayaJulieth.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Proponer mantenimiento a la política de propiedad, planta y equipo con base en la sección 17 de "NIIF para PYMES", aplicados a IPS Salud Santandereana S.A.S.	Metodología cualitativa, descriptiva de tipo caso de estudio	Concluyeron en que producto de la actualización de las partidas de depreciación, a los ajustes de vida útil, se han realizado cambios en los estados financieros anuales, lo que se presentó al directorio para su revisión y ayudar en la toma de decisiones de la gerencia	El aporte al Trabajo de Suficiencia Profesional se da debido a que gracias al uso y actualización de la sección 17 de la NIIF para PYMES, los estados financieros anuales pueden ser utilizados para tomar decisiones por parte de la gerencia.
2	Arboleda A. (2019). La incidencia en la Aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, NIIF para Pymes, en una empresa del Sector Fitness. [Tesis grado de contaduría pública]. Repositorio Universidad Agustiniiana https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1156/ArboledaCombariza-Alexandra-2020.pdf?sequence=11&isAllowed=y	Diagnosticar los efectos financieros y contables que se pueden presentar por la aplicación de la Sección 17 propiedad, planta y equipo de NIIF para Pymes, en una empresa del Sector Fitness en Bogotá.	La metodología de investigación que se usó fue cualitativa.	Mediante el trabajo de investigación se puede observar la importancia del proceso de adaptación a la Normativa Internacional la cual es muy útil al momento de realizar un control de la propiedad, planta y equipo, además de facilitar la toma de decisiones para aumentar los beneficios económicos. Por último, el autor menciona que el uso de la normativa para PYMES juega un papel crucial, puesto que se tiene un control oportuno con respecto al desgaste de la propiedad, planta y equipo y de esa manera poder realizar el desmantelamiento oportuno en caso se de la baja del activo.	El aporte se da en que gracias al uso de la sección 17 de la NIIF para PYMES, se puede realizar un mejor control a la propiedad, planta y equipo, además, se facilita la toma de decisiones. También aporta la idea de implementar controles para revisar el desgaste de activos fijos y su desmantelamiento oportuno en caso se de su baja.
3	Barrantes, T. & Torres, O. (2024). Adopción de la NIIF para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas textiles exportadoras PYMES del emporio comercial de Gamara, 2022. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio académico UPC https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/673372/Barrantes_FT.pdf?sequence=2&isAllowed=y	Determinar la incidencia de la adopción de la NIIF para PYMES en la toma de decisiones gerenciales de las empresas textiles exportadoras PYMES del emporio comercial de Gamara, 2022	La metodología que fue utilizada fue un enfoque mixto, fusionando tanto el método cuantitativo como el cualitativo.	El autor concluye que la implementación de las NIIF causó mejoras en los informes financieros, lo que hizo que la empresa optimice la toma de decisiones por parte de los gerentes.	El aporte que da al trabajo de investigación recae en que al momento de implementar las NIIF para PYMES, da como resultado la optimización de la toma de decisiones gerenciales al ser más verídico y comparable.
4	Galarza, G. & Ruiz F. (2020). Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018. [Tesis licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio académico UPC https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653474/Galarza_RG.pdf?sequence=3&isAllowed=y	El objetivo general que plantea el siguiente trabajo de investigación es el siguiente: Determinar el impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de los Estados financieros de los colegios de Los Olivos en el 2018.	Diseño no experimental de corte transversal.	Los autores concluyen en base a la segunda hipótesis que la aplicación de la sección 17: propiedad, planta y equipo, influye de manera positiva en la elaboración de Estados Financieros de instituciones educativas de los niveles de primaria y secundaria. Por otro lado, la contabilización de mejoras tampoco es realizada ya que deciden volver a comprar maquinarias, desconociendo que las mejoras tienen un impacto en el Estado de Resultados.	El aporte principal se enfoca en la elaboración de estados financieros, los mismos que al aplicar la sección 17 de NIIFs para PYMES, influye de manera positiva.
5	Gonzales, A. & Carreño J. (2022). Análisis del impacto de la medición de la propiedad, planta y equipo en las pymes del sector de la construcción ubicadas en el municipio de Bucaramanga bajo NIIF. [Tesis licenciatura, Universidad Santo Tomás]. Repositorio USTA https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/44902/2022Gonzalezadriana.pdf?sequence=10&isAllowed=y	Determinar el impacto en los estados financieros producto de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para pymes, propiedades, planta y equipo en las empresas del sector de la construcción, ubicadas en el municipio de Bucaramanga	Mixta, se incluirá la información cualitativa de tipo descriptiva ya que se estudiarán las normas tributarias aplicables al sector construcción y cuantitativa para el análisis de datos numéricos.	Se evidenció que las empresas del rubro mencionado no realizan un seguimiento de la sección 17, propiedad, planta y equipo, puntualmente, hay 13 empresas que tienen calificación por debajo de BBB-, la cual genera indicios para empezar una prueba de deterioro, la cual, según el estudio, ninguna de las empresas estudiadas lo ha hecho aún.	El aporte resalta la importancia de la implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES para obtener buenas calificaciones en la empresa y ser más atractivos ante los stakeholders.
6	Ramos, S. (2015). Implementación de la Sección 17-PYMES y su incidencia en los estados financieros en las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022. [Tesis licenciatura, Universidad José Carlos Mariátegui] Repositorio UJCM. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/2520/Sonia_tesis_titulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Analizar la implementación de la sección 17 NIIF PYMES y su relación con los estados financieros de las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022	La técnica utilizada para recolectar datos fue la encuesta, en la que el autor se basó en el uso del cuestionario para realizarla.	Se recomienda al director ejecutivo realizar correctamente el reconocimiento de los activos fijos, considerando los costos para que estos tengan las condiciones adecuadas para operar. Al mismo tiempo, el autor recomienda calcular la determinación efectiva de utilidad para cada categoría de activo fijo, así se podrán identificar correctamente las adiciones y deducciones producto del desgaste del activo fijo. Finalmente, el autor recomienda la elaboración de políticas contables específicas para cada tipo de activo fijo de la empresa para que se permita entender la inversión realizada en activos.	El trabajo brinda aportes debido a que el autor recomienda la elaboración de políticas contables específicas para cada tipo de activo fijo con la finalidad de permitir el entendimiento la inversión realizada en activos.
7	Segun C., Serrano Y. & Martínez N. (2019). Efectos Generados a los Activos Fijos (Propiedad, Planta y equipo flota y equipo de transporte) del Sector Transporte Terrestre con la Implementación de las NIIF para PYMES [Tesis grado semillero, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia. https://repositorio.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/83813f4b-2f6d-490a-a1ea-73baddb87dca/content	Evaluar los efectos de la implementación de las NIIFs para PYMES de propiedad, planta y equipo en la cuenta flota y equipo de transporte, para el sector de transporte terrestre.	El diseño de la tesis es metodológico exploratorio, descriptivo y exploratorio.	El autor concluye la tesis mencionando que la implementación de las NIIF en los temas relacionados a la propiedad, planta y equipo en el sector terrestre mejora la capacidad de comprensión de la situación financiera de las empresas del sector mencionado, los efectos de su implementación pueden ser evidenciados en el reconocimiento de estos activos, que, con anterioridad, se consideraban gasto.	La tesis en cuestión aporta al trabajo de suficiencia profesional en la medida de dar a saber que la implementación de las NIIFs para PYMES que están relacionadas a la propiedad, planta y equipo soportan la idea de la optimización de la información financiera debido a su utilidad.
8	Tapia, A. & Yapuchura, A. (2023). Sección 17: Propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES y su impacto en el impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur, 2022 [Tesis grado licenciado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668995/Tapia_SA.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Determinar el impacto de la sección 17 de la NIIF para PYMES en el impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur, 2022	La tesis en cuestión tuvo un diseño no experimental transversal. De igual modo, se ha empleado un alcance de la investigación correlacional y causal, además, se hizo uso del enfoque mixto y enfoque cualitativo en la que se aplicó la técnica de las entrevistas a profundidad a tres especialistas en el tema.	Una de las recomendaciones más significativas y sobresalientes es en la que el autor menciona que las empresas utilicen los métodos de depreciación que mejor calen a la política de los activos fijos, puesto que cuenta con métodos tributarios y con lo que se estipula en las NIIF para Pymes, con esto se va a demostrar el valor con mayor fiabilidad, el cual servirá de punto de partida para la formulación de estados financieros y las decisiones futuras.	El aporte que da al trabajo de investigación se enfoca en que la información que se observa en la sección 17 de la NIIF para PYMES, ayudará a que la información financiera tenga mayor fiabilidad y a partir de allí se podrán formular estados financieros y tomar mejores decisiones futuras.

Nº	Referencia completa APA	Objetivos	Metodología	Conclusiones	Aportes
9	Villanueva, C. & Rivera, F. (2022). Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en los Estados Financieros de las Pymes. [Tesis licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanas]. Repositorio académico UCH https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/702/Villanueva_C_Rivera_FR_tesis_contabilidad_finanze_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Determinar si la aplicación de las NIIF para Pymes incide en los estados financieros de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019	La metodología posee un enfoque mixto, tanto cuantitativo, en la que se aplica la técnica del análisis documental, respecto al enfoque cualitativo, el autor realizó un estudio de caso, haciendo uso de la técnica de la entrevista y usando como instrumento una guía de entrevista	Los autores concluyeron que la aplicación de las NIIF para PYMES permite realizar un adecuado reconocimiento de los elementos de los estados financieros, ya que demuestra adecuada y fielmente la situación de la empresa.	El principal aporte que brinda la investigación es el del reconocimiento de los elementos del estado financiero, ya que UMAS al momento de adquirir activo fijo aún no lo hace con reconocimiento inicial ni posterior.
10	Zelaya, G. (2022). Implementación de la sección 17 "propiedad, planta y equipo" y 27 deterioro del valor de los activos" de la NIIF para las PYMES en la empresa Wind River Systems Costa Rica SRL, para los años 2019-2021 [Tesis licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1873/TFG%20CONT%200014%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Realizar una implementación de la sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" y 27 "Deterioro del Valor de los Activos" de la NIIF para las PYMES, identificando los ajustes contables en función de lo definido en el estándar en relación con los activos fijos de Wind River Systems, con el fin de establecer criterios válidos para el proceso del reconocimiento y medición de los activos fijos, en función de lo definido por la normativa.	La investigación se realizó con una metodología cuantitativa, enfocándose en medir variables usando un sistema numérico y estadístico; la investigación es de tipo descriptivo y muestra características de propiedad, planta y equipo con la finalidad de encontrar una relación y alcanzar una cohesión con los objetivos propuestos	El autor propone analizar la sección 17 de la NIIF para PYMES para de esa manera interpretar de una manera oportuna y apropiada con la finalidad de implementar el reconocimiento de un activo fijo.	El aporte se da en que la sección 17 de la NIIF para PYMES da directrices para el reconocimiento del activo fijo. En nuestro trabajo se aplicaría para el reconocimiento después de haber depreciado el activo fijo bajo lo que señala sección 17 de la NIIF para PYMES.

Anexo 4: Entrevista a expertos
Entrevista a experto 1

Pregunta	Respuesta
<p>1. ¿De qué manera la aplicación de las NIIF para PYMES podría ayudar una empresa a tomar decisiones respecto a su propiedad, planta y equipo?</p>	<p>La aplicación de las NIIF para PYMES es muy relevante, y tiene un impacto directo en la toma de decisiones, puesto que ofrece fiabilidad y una visión más clara del rendimiento financiero de la empresa proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones y, además, porque permite que las Pymes puedan participar en mercados internacionales y ser más competitivas.</p> <p>En lo que respecta a la propiedad, planta y equipos, la aplicación de las NIIF facilitaría un reconocimiento preciso de sus componentes en los Estados Financieros, lo que permitiría a los dueños de estas empresas obtener información más transparente y confiable de la información financiera de sus activos para la toma de decisiones. Un claro ejemplo de los beneficios de aplicar NIIF estaría en la revaluación de los activos vigente desde el 2015, y es que reflejar en los estados financieros los activos fijos revaluados ayudaría a los socios o dueños a tomar decisiones de financiamientos en caso sea necesario, y esto debido a que las entidades financieras lo primero que evalúan son los Estados Financieros y si se cuenta con activos de valores altos pueden ser objeto de financiamientos.</p>
<p>2. ¿Cómo la aplicación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a los vehículos que posee?</p>	<p>La aplicación de las NIIF permite tener un mayor control del valor de los activos (vehículos) en cuanto al tiempo de funcionamiento, valor, desgaste y otros aspectos en los que puedan tomar decisiones.</p> <p>De esta manera, los dueños de las empresas pueden analizar mejor su inversión con datos claros y medibles, y más si la actividad de la empresa es el transporte terrestre, porque es su valor patrimonial lo más importante.</p>
<p>3. ¿Cómo la implementación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a la maquinaria que posee?</p>	<p>La implementación de las NIIF influye en la mejor toma de decisiones de inversión, operación y financiamiento, esto debido a que, si se adopta un reconocimiento preciso del costo de sus maquinarias y se reconoce la revaluación de los mismos, permite a las empresas mostrar un valor actualizado e importante en sus estados financieros y con ello la adquisición de financiamientos ante entidades financieras se hace más viable. Además, de que permitiría a los dueños de las pequeñas y medianas empresas tener un importe fiable de su inversión en maquinarias y evaluar la posibilidad de adquirir nuevas maquinarias para mantener una óptima operación de la organización para la generación de ingresos.</p>
<p>4. ¿Cómo la implementación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar mejores decisiones respecto a los equipos de cómputo que posee?</p>	<p>La implementación de las NIIF influye no solo en un tema de control de los equipos de cómputo que las pequeñas y medianas empresas poseen, sino que permiten reconocer dentro del costo de los activos todos los costos adicionales necesarios para que los activos estén disponibles para su uso como costos de instalación, transporte, etc. y no ver afectado el Estado de resultados con un impacto en el gasto en el momento de la adquisición, sino que se reconocería un gasto por depreciación mensual a lo largo de su vida útil de los bienes.</p>
<p>5. ¿Considerando que las opciones de decisión son:</p>	<p>Los criterios para tomar en cuenta dependen de las necesidades de la empresa. Al tratarse de una empresa cuya actividad empresarial es el</p>

<p>vender, comprar o mantener los vehículos, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los vehículos?</p>	<p>servicio de transporte la decisión sería mantener y comprar vehículos nuevos de ser necesario, esto con la finalidad de obtener una mejor capacidad de producción y eficiencia, lo que a su vez puede llevar a mayores ingresos. Sin embargo, de tener vehículos inoperativos, la mejor decisión sería venderlos.</p>
<p>6. ¿Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener maquinarias, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de las maquinarias?</p>	<p>Respecto a la gestión de las maquinarias, optaría inicialmente por mantener las que ya se tienen, pero dependiendo de las necesidades de la empresa, podría también adquirirse nuevas para poder cumplir con la capacidad productiva que se requiere. Estas maquinarias deberían ser reconocidas como activos fijos en las partidas de balance en los Estados financieros, depreciarlos y evaluar anualmente una revaluación de ellos. Sin embargo, esto no descarta que puedan ser vendidos en un futuro cuando ya no sean útiles para la capacidad productiva.</p>
<p>7. ¿Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener los equipos de cómputo, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los equipos de cómputo?</p>	<p>Vender aquellos equipos de cómputo que ya se encuentren totalmente depreciados, y/o deteriorados u obsoletos e invertir en unos nuevos con una mejor tecnología que ayuden a aumentar la eficiencia general del negocio y permitan un trabajo más rápido y efectivo. Por supuesto, esta adquisición de equipos nuevos de cómputo debe ser medida en los Estados financieros al costo menos la depreciación acumulada.</p>
<p>8. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los vehículos de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Reconocer sus vehículos como activos fijos según NIIF para PYMES, es decir medirlos al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación debe estar centrada en la vida útil que se estime van a tener. De la misma manera, deben reconocer la pérdida en el Estado de resultados en el caso de que los vehículos lleguen a presentar deterioro.</p>
<p>9. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de las maquinarias de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Al igual que en el caso de los vehículos, reconocer sus maquinarias como activos fijos según NIIF para PYMES, es decir medirlos al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación de las maquinarias debe estar centrada en la vida útil que se estime van a tener, y además de reconocer el deterioro en caso corresponda, aplicar el modelo de revaluación para sus maquinarias.</p>
<p>10. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los equipos de cómputo de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Vender aquellos equipos de cómputo que estén inoperativos o que estén desactualizados tecnológicamente. Adquirir nuevos equipos de cómputo con mejor tecnología para una mejor eficiencia del negocio, y además reconocerlos como activos fijos en los Estados Financieros según lo regulado por las NIIF para Pymes al tiempo de vida útil que se estime van a tener.</p>

Entrevista a experto 2

Pregunta	Respuesta
----------	-----------

<p>1. ¿De qué manera la aplicación de las NIIF para PYMES podría ayudar una empresa a tomar decisiones respecto a su propiedad, planta y equipo?</p>	<p>La aplicación de NIIF se da para establecer reglas de medición que proporcione información relevante en los resultados. Asimismo, el seguir una normativa hace que la información presentada sea comparable con el mercado en general, ocasionando así una mejor dirección en la toma de decisiones. Por ejemplo, si aplicando los parámetros de la NIIF te resulta que la propiedad, planta y equipo está bastante depreciada, basándote en esa información tendrías que empezar a considerar opciones para que no afecte financieramente a la empresa.</p>
<p>2. ¿Cómo la aplicación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a los vehículos que posee?</p>	<p>La aplicación de NIIF brinda una visión mucho más real del estado en el que se encuentran los vehículos. Esto debido a que la NIIF requiere que los vehículos se valoren al valor razonable, teniendo así la oportunidad de tomar decisiones con un panorama bastante más verídico. También está el hecho de que, aplicando un análisis de costo, se puede establecer si los vehículos se encuentran en buen estado o si, por ejemplo, están presentando fallas muy costosas que superan la retribución de este.</p>
<p>3. ¿Cómo la implementación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar decisiones respecto a la maquinaria que posee?</p>	<p>La aplicación de NIIF respecto a la maquinaria que posee la empresa proporcionará una fuente confiable de información para la toma de decisiones. En caso de la maquinaria que influye directamente con la operación principal de la empresa, el tener la información regularizada ayuda mucho al momento de hacer planes financieros a futuro. Por ejemplo, si se está pensando llevar a cabo una gran inversión dentro de la empresa, una de las opciones de inversión podría ser la compra de nuevas maquinarias o el mejoramiento de las ya existentes.</p>
<p>4. ¿Cómo la implementación de las NIIF para PYMES podría ayudar a una empresa a tomar mejores decisiones respecto a los equipos de cómputo que posee?</p>	<p>Con la implementación de la NIIF se tiene una base sólida en la que se puede definir si los equipos de cómputo todavía están viables para el funcionamiento dentro de la empresa, considerando las nuevas tecnologías presentes y que cada que pasa el tiempo los sistemas funcionan de manera diferente. Puede haber un punto en el que conservar lo que se tiene implicaría un costo menor a invertir en una nueva tecnología que requiere de mucho mantenimiento y capacitación.</p>
<p>5. ¿Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener los vehículos, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los vehículos?</p>	<p>Respecto a lo revisado previamente, tengo muy en claro que los vehículos son activos importantes para la empresa, ya sea en la movilidad para las gestiones correspondientes hasta incluso el uso de los vehículos para el transporte de los recursos. Uno de los criterios que se deben considerar es qué tanto es el costo de mantenimiento y reparación del vehículo, partiendo de esa información, se podrá poner en una balanza los beneficios que representa, así como también lo contraproducente que puede ser el seguir teniendo un activo dañado dentro de la empresa.</p>
<p>6. ¿Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener maquinarias,</p>	<p>Respecto a la gestión de las maquinarias, uno de los criterios más importantes será el definir qué tan vital es la maquinaria a la que nos referimos, y si el desuso de esta podría llegar a traer consecuencias desfavorables para la economía de la empresa.</p>

<p>¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de las maquinarias?</p>	<p>A veces un error que se comete en este tipo de decisiones es pensar que siempre el comprar nuevo va a ser lo mejor para la empresa, sin analizar el costo que representará deshacerse de la maquinaria anterior más el costo de la maquinaria nueva.</p>
<p>7. ¿Considerando que las opciones de decisión son: vender, comprar o mantener los equipos de cómputo, ¿qué criterios tomaría en cuenta para la toma de decisiones respecto a la gestión de los equipos de cómputo?</p>	<p>En cuanto a equipos de cómputo, considero que el criterio para la decisión se debe basar en qué tan funcionales se encuentren. Esto debido a que la tecnología suele cambiar drásticamente con el tiempo, dejando programas y equipos sin la utilidad que se necesita para cumplir incluso las necesidades más básicas. Dicho esto, si los equipos se encuentran bastante desactualizados, lo mejor sería reemplazarlos.</p>
<p>8. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los vehículos de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Teniendo en cuenta que, según la NIIF, los costos de reparación y mantenimiento serán considerados parte del costo del activo, el intentar mantener un vehículo malogrado dentro de la empresa resultará dañino a largo plazo. En este sentido, una recomendación también sería el tener un control de los mantenimientos y reparaciones que presenten los vehículos. Hay muchos daños permanentes que se pueden evitar con un mejor manejo de la manutención del equipo.</p>
<p>9. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de las maquinarias de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Objetivamente la mejor recomendación sería el medir las maquinarias al costo menos la depreciación acumulada. Esto para poder tener una visión más clara del estado real de las maquinarias de la empresa. La revaluación de la maquinaria en cuanto su valor razonable difiera al valor contable para un mejor control.</p>
<p>10. ¿Qué recomendaciones o consideraciones podría ofrecer respecto a la gestión de los equipos de cómputo de la empresa UMAS según la sección 17 de la NIIF PYMES?</p>	<p>Se recomienda que se establezca una vida útil según el uso que se le dará en la empresa, esto para tener conocimiento de qué tan rápido se puede depreciar. Según la NIIF, se debe registrar y clasificar los equipos de cómputo como activos tangibles, para así llevar un control de los equipos de cómputo. De esta manera, y por ser tan importantes, se tendría conocimiento de cuando se acerque el momento de ser dados de baja.</p>

Anexo 5: Tablas para la discusión de la alternativa elegida e implicancias de dicha decisión

Tabla 11
Vehículos y complementarios

Tipo de activo fijo	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Cisterna 5 m3	✗	✗	✓
Cisterna 10 m3	✗	✗	✓
Cisterna 15 m3	✗	✗	✓
Cisterna 30 m3	✓	✗	✗
Camión Volvo	✗	✗	✓
Bomba de cisterna	✗	✗	✓
Camioneta 4x4	✓	✗	✗
Motor para 4x4 nuevo	✓	✗	✗

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 12
Análisis de criterios de decisión de vehículos y complementarios

Vehículos y complementarios	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Viabilidad general	Alto, ya que conversando con las personas encargadas, comentaron de que se está incurriendo en gastos en reparaciones por el lado de la camioneta 4x4 y la cisterna de m3 no se estaba usando, se incurría en mantenimiento continuo.	Baja, los encargados no están planeando comprar activo fijo en el corto plazo.	Alta para los vehículos y complementarios distintos a la camioneta 4x4 y la cisterna de 30m3.
Recursos necesarios	Inversión en poner la camioneta en condiciones favorables. Inversión en mantenimiento de la cisterna para que tenga condiciones favorables.	Ninguna ya que, no se ha planeado adquirir vehículos y complementarios en el corto plazo.	Mantenimiento de a los vehículos y complementarios distintos a la camioneta 4x4 y la cisterna de 30m3.
Costos a incurrir	Costos de disposición de camioneta 4x4 y cisterna de 30m3.	Ninguna ya que, no se ha planeado adquirir vehículos y complementarios en el corto plazo.	Costos que se incurrirán para dar mantenimiento a los vehículos y complementarios distintos a la camioneta 4x4 y la cisterna de 30m3.
Aceptación de la empresa	Alta, debido a que es una decisión conversada.	Baja, decisión de no adquirir vehículos y complementarios.	Solo aplicable a a los vehículos y complementarios distintos a la camioneta 4x4 y la cisterna de 30m3.

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 13
Equipos de cómputo

Tipo de activo fijo	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Laptop LG	✓	✗	✗
Computadora	✓	✗	✗

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 13
Análisis de criterios de decisión de Equipos de Cómputo

Equipos de procesamiento	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Viabilidad general	Medio, ya que si bien, la venta de la laptop y la computadora está en planes, no ven aún la verdadera necesidad de hacerlo.	Medio, existe una potencial necesidad de adquirir nuevos equipos de procesamiento en el corto plazo.	Media, existe la opción de mantener en el corto plazo los equipos de cómputo.
Recursos necesarios	Ninguno, ya que solo se pondrían a la venta a personas que conocen.	Recurso monetario.	Ninguno.
Costos a incurrir	Ninguno, ya que solo se pondrían a la venta a personas que conocen.	El precio de la laptop y computadora.	Ninguno.
Aceptación de la empresa	Media baja, ya que en el corto plazo no se piensa venderlos aún.	Media baja, ya que en el corto plazo no se piensa adquirir equipos de procesamiento de datos.	Media alta, ya que necesitan los equipos de cómputo para realizar cotizaciones y llevar contabilidad.

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 14
Maquinaria

Tipo de activo fijo	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Cortadora de mayólica	✗	✓	✓
Bomba sumergible	✗	✓	✓
Motor de succión	✗	✓	✓

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.

Tabla 15
Maquinaria

Maquinaria	Venta de activo fijo	Compra de activo fijo	Mantener activo fijo
Viabilidad general	Baja, no se tiene pensado en vender maquinaria.	Media, se tiene pensado en adquirir maquinaria pero no es aún prioridad ya que no se han tenido contratos que incluyan el uso de la maquinaria especializada.	Alta, ya que es necesario tener la maquinaria detallada para llevar a cabo sus operaciones cuando surgen proyectos.
Recursos necesarios	Ninguno, no está planeado vender maquinaria.	Recurso monetario.	Ninguno.
Costos a incurrir	Ninguno, no está planeado vender maquinaria.	El precio de nueva maquinaria.	Ninguno.
Aceptación de la empresa	Alta, no es necesario vender maquinaria.	Media, si bien es necesaria la maquinaria para poder operar, las que poseen actualmente son necesarias para llevar a cabo sus operaciones.	Alta, se ha decidido mantener el activo fijo que se tiene.

Nota. Elaboración Propia. Fuente: Empresa en estudio.